АМОРТИЗАЦИОННАТА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ЗЛАТАРИЦА

Амортизационната политика на Община Златарица е разработена на основание дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4 *Отчитане на амортизации.*

Унифицирана е за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на Община Златарица

I. Цел и обхват на регламентацията

С указанията, дадени в ДДС № 5 от 30.09.2016 г. се въвежда изискването за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации. Целта е подобряване качеството на отчетността и статистиката на публичните финанси, като това ще позволи обхващане на съществените разходи /като разходите за амортизации/ в счетоводните системи на бюджетните организации. Това пък от своя страна ще доведе до по-коректно измерване на публичните услуги и дейности.

II. Цел на амортизационната политика

Използването на нефинансовите дълготрайните материални и нематериални активи води до тяхното изхабяване, което от своя страна намалява стойността им. Основните причини за това са: износване и морално остаряване. Независимо, че в отчетността на общината се прилагат задължителни изисквания за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, счетоводната загуба от обезценка не може да бъде заместител на начисляването на амортизациите, дори и в определени случаи да се стигне до сходна балансова стойност на актива при наличието на амортизации. За разлика от обезценката, която измерва евентуалната загуба от държането на актива в резултат на множество фактори и причини, начисляването на амортизации е насочено най-вече към отразяването по систематичен начин на потока на потреблението на икономическите изгоди и потенциал на нефинансовия дълготраен актив за периода от придобиването до неговото отписване. Предвид на това, разходите за амортизация като счетоводен израз на степента на използването на нефинансовите дълготрайни активи в осигуряването на публични услуги и дейности се приравнява на трансакции и се включват в разходите за дейността, докато счетоводните обезценки /както и преоценките/ на нефинансовите

активи отразяват ефекта от други събития - загуби /печалби/ от държането на актива и не се включват в измерването на разходите за публични услуги и дейности.

Преминаването към начисляване на амортизациите да се извърши до края на срока за изготвяне и представяне на Министерство на финансите на файла с годишната оборотна ведомост и останалата отчетна информация за 2017 г. Това трябва да стане по начин, който да позволи отразяването в годишния финансов отчет за 2017 г. на разходите за амортизации на съответния актив в пълен размер, т.е. да са отразени сумите за амортизации, отнасящи се за целия период на финансовата година : от 01.01.2017 г. или датата на придобиване/ въвеждане на актива /ако е по - късна от 01.01.2017 г./ до 31.12.2017 г. или датата на извеждане на актива /ако е по - ранна от 31.12.2017 г./. За отписаните през 2017 г. амортизируеми активи /поради продажба, прехвърляне, брак или други причини/ да не се начислява амортизация за 2017 г. Не се начислява амортизация за 2017 г. на активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива.

III. Класифициране на дълготрайните активи като материални и нематериални.

Възприетият подход за класифициране на активите на **дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи** в Община Златарица е в съответствие с дефинициите, дадени в СС 16 *Дълготрайни материални активи* и СС 38 *Нематериални дълготрайни активи.*

1. Дълготрайни материални активи

Съгласно т. 2 от СС 16 дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период; Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив (т. 3.2 от СС 16). Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни

срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за бюджетната организация.

При изготвяне на амортизационния план на дълготрайните материални активи, Община Златарица и разпоредителите й в системата се съобразяват освен с определенията, дадени в СС 16 *Дълготрайни материални активи* и с показателите установимост, притежание, икономическа изгода и балансова стойност:

Установимост е възможност за определяне на връзката между конкретен дълготраен материален актив и черпенето на икономическата изгода от него. Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. **В** този случай дълготрайният материален актив се определя (идентифицира) въз основа на: притежаваните от бюджетната организация права върху актива отделно от другите активи; възможността активът да се изведе от бюджетната организация отделно от другите активи.

Притежание е правото на бюджетната организация да получава очакваните икономически изгоди от дълготрайния материален актив, което произтича от: придобитите от общината съгласно действащото законодателство права върху актива; възможността на общината да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от актива.

Икономическа изгода е постигане (пряко или косвено) в хода на употребата на дълготрайния материален актив на: увеличение на приходите; намаление на разходите.

Балансова стойност - сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет, след като се приспаднат всички натрупани за него амортизации и се коригира със загубите от обезценката им и с извършените преоценки.

В съответствие с изискванията на т. 3.1 от СС 16 *Отчитане на амортизации* Община Златарица признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;

б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

в) общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

2. Нематериални дълготрайни активи .Съгласно т. 2 от СС 38 нематериалните дълготрайни активи са установим и нефинансови ресурси, придобити и контролирани от общината, които:

- нямат физическа субстанция (въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция);
- са със съществено значение при тяхната употреба;
- и от използването им се очаква икономическа изгода.

Съгласно т.3.1 от СС 38 *Нематериални дълготрайни активи,* един актив се признава и се отчита като нематериален дълготраен актив, когато:

а) отговаря на определението за дълготраен нематериален актив;
б) при придобиването му може надеждно да се оцени;
в) от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани със:
-наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на бюджетната организация да получи очакваните икономически изгоди;
-възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на общината относно употребата му;
-ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

!!! С*въвеждането на амортизациите на нефинансовите дълготрайни се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост. Разпоредбите на* rп.16.16.9от *ДДС 20/2004г.се прилага само за случаите когато се налага да се прекласифицират краткотрайни в дълготрайни нефинансови активи поради трайни и съществени промени в стойността на съответните активи. Активите отчитани по сметка 9909 не се връщат в раздел 2/т. 16.16.9 от ДДС№20/2004г.*

IV. Класифициране на дълготрайните активи на амортизируеми и неамортизируеми

Възприетият подход за класифициране на активите на **амортизируеми** и **неамортизируеми** в Община Златарица е в съответствие с т. 9, буква „в" и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

1. Амортизируем актив са всички нефинансови дълготрайни активи, които се отчитат по група 20, 21 и 22 от СБС в стопански области „Бюджет" и „ДСД". Те подлежат на амортизация в съответствие с приложимата за бюджетните организации и

предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в" от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.)

За материалните дълготрайни активи (МДА):

сгради;

машини;

оборудване;

съоръжения;

транспортни средства, в т.ч. за автобуси; автомобили стопански инвентар;

компютри, периферни устройства, мобилни апарати; инфраструктурни обекти; продуктивни и работни животни;

други, не включени по-горе.

За нематериалните дълготрайни активи (НДА):

право на ползване на софтуер;

софтуер (когато е собствен);

право на строеж ;

право на собственост и др.вещни права;

други НДА, невключени по-горе.

2. **Неамортизируеми активи** са тези, на които не се начислява амортизация в съответствие с дадените указания в т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., а именно:

а)земи, гори и трайни насаждения;

б)активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);

в) книги в библиотеките;

г)активи в процес на придобиване;

д)придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;

е)приети от общината за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобитите от общината такива активи на нейнидлъжници в производството по несъстоятелност;

ж)нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);

з) трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок повече от една година) при условие, че бюджетната

организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това.В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях отново започва да се начислява амортизация;

и) амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи с историческа и художествена
стойност;

к) активи, за които с указание на Министерството на финансите изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на Министерството на финансите)

л) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;

м) други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

н) разпоредбата за трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) се прилага и в случаите, когато общината е получила/придобила актив безвъзмездно от други бюджетни организации, който се очаква да бъде реално използван като амортизируем актив в дейността на бюджетната организация след срок, не по-малък от една година от придобиването му, независимо че преди това прехвърлителят може да е ползвал актива.

V. Определения.

1. **Амортизация** - системно разпределяне на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност /използване/ за отразяване на процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с актива;

2. Метод на амортизация - начинът, по който се определя /разпределя/ амортизацията през отделните отчетни периоди в рамките на срока на годност на амортизируеми актив.

3. Амортизируем актив - нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация съгласно приложимата за бюджетните организации счетоводна рамка;

4. Разход за амортизация - разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разпределяне на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност;

5. Акумулирана амортизация - сборът от начислените амортизации през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително преизчисления, преоценки и други подобни корекции;

6. Срок на годност - периодът, през който се предполага, че амортизируемия актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очакват да бъдат получени от използването на амортизируемия актив;

7. Амортизируема стойност - стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност се изчислява като разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност;

8. Амортизационна квота - частта **от** амортизируемата стойност, която се разпределя между отделните отчетни периоди;

9. **Амортизационна норма** - частта от амортизационната стойност, определена като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини:

- *като процент* - съотношението между амортизационната квота и амортизируемата стойност;

- *като коефициент на база очаквана производителност /производствен капацитет/* -съотношението между амортизационната стойност и производителността на активите, изразена чрез стойността на определено количество продукция, услуги или други измерими икономически изгоди и потенциал, които се очаква да бъдат получени/реализирани от използването на актива;

10. Отчетна стойност - стойността, по която активът се води счетоводно в предприятието;

11. Остатъчна стойност - предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируемия актив при изтичането на срока му на годност след изваждането му от употреба;

12. Балансова стойност - стойността, по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност и

акумулираната амортизация. **Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната стойност на актива.**

VI. Определяне на предполагаемия срок на годност

В Община Златарица възприетият подход при определянето на **срока на годност** на амортизируемите активи е в съответствие с насоките, дадени в т. 3 от СС 4 *Отчитане на амортизации* и т. 30 от ДЦС № 05 от 30.09.2016 г.

Съгласно т. 9, буква „е" от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., срок на годност е периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив.

Насоките, дадени в т. 3 от СС 4 *Отчитане на амортизации* включват отделни фактори, които са съществени при физическото износване или моралното остаряване, на амортизируемия актив, както и при ограничения върху неговото ползване (правни, фактически), с които общината се съобразява при определяне на срока на годност на амортизируемите активи:

а) **предполагаемото физическо износване** включва: - -
-- гаранционния срок;

- степента на използване на възможностите (натоварването) на актива;

- условията, при които ще се ползва активът;

- предоставената информация от предприятието производител за срока на безаварийното ползване на актива в зависимост от условията на ползването и натоварването му;

- възможността на предприятието да извършва икономически обосновани разходи за поддържане на физическото състояние на актива или възможността за сключване на договори за поддръжка на актива от други предприятия;

- обвързаността на употребата на актива с други активи в предприятието; в този случай е възможно срокът на годност на актива да зависи от срока на годност на обвързаните с неговата употреба други активи;

- експертните мнения;

- наличието на договор за подмяна на актива след изтичането на определен срок, от които предприятието смята да се възползва;

- натрупания в предприятието опит в ползването на подобен вид активи и др.;

б) **предполагаемото морално остаряване** включва:

- плановете, приети от предприятието, за поетапно или цялостно обновление, прекратяване или промяна на досегашната му дейност;

- вероятността на пазара да се появи усъвършенстван вариант на актива, който икономически да е по-изгоден за употреба в дейността на предприятието;

- моралното остаряване на ползваната в предприятието технология;

- прогнозираните промени в пазарното търсене на произвежданите от предприятието продукти и услуги чрез актива;

- възможността активът да се ползва и за други, различни от тези при закупуването му цели;

- прогнозите на специалисти за моралното остаряване на актива и др.;

в) **ограниченията върху ползването на актива** - правни, фактически и др., например датите, на които изтичат сроковете на съответните договори за лизинг. Срокът на годност на даден актив се определя от гледна точка на очакваната

полезност на актива за общината и е въпрос на преценка въз основа на опита на общината от работа с подобни активи. Срокът на годност е предполагаем и е различен от реалния срок на полезен живот на актива / т.9 от ДДС №5/ 30.09.2016 г./

Констативният протокол на комисията задължително съдържа:

- вид на актива;

- срок на годност;

- основание от СС 4 „Отчитане на амортизациите".

Същият е основание за определяне на срока на годност в амортизационния план.

В съответствие с т. 50 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., Община Златарица допуска, когато даден актив включва отделни разграничими и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

При прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината (вътрешни разчети) получателят на актива продължава да амортизира актива като залага същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от прилагания амортизационен план на прехвърлителя (въз основа на

предоставена от прехвърлителя информация) или може да заложи изцяло нов амортизационен план въз основа на негова преценка за съответните компоненти.

VII. Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации

Стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизации **започва от месеца, следващ месеца,** в който актива **е въведен/ изведен в/от употреба;**

За унифицираните като трайно неупотребявани (повече от 1 година) по т.23,б "з“ от ДДС 5/ 2016 г. подновяването на начисляването на амортизациите започва от месеца когато отново започват да се ползват в дейността на общината като амортизируем актив

- Разпределението на годишната амортизационната квота, съгласно т.55 от ДДС №05 от 2016 г. за Община Златарица се определя за да бъде **месечна.**

VIII. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност

В съответствие с дадените указания от Министерството на финансите в т. 9, буква „л" от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. ***остатъчната стойност*** е предполагаемата остатъчна стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба.

Община Златарица предвижда в амортизационния си план очаквана предполагаема остатъчната стойност, която определя и степента на значимост само на някои активи

Приложение №1 към Амортизационната политика

В съответствие с т. 4.1 от СС 4 при определяне на остатъчната стойност на амортизируемия актив се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които се приспадат от предполагаемата остатъчна стойност. Те могат да бъдат:

а) разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива;

б) разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и т.н.;

в) разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние.

Не се начислява амортизация на активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива. Тази разпоредба не се прилага за активите, за които се възприема подход на игнориране на остатъчната стойност (съгласно т. 4.2 от СС 4 *Отчитане на амортизации* и т. 68 от ДДС № 05 от 2016 г.).

Съгласно т. 4.2 от СС 4, когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на активите в тези случаи е равна на отчетната им стойност.

Остатъчна стойност в размер на 100 лв. е незначителна за общината и не се взема в предвид при определянето на амортизационната стойност.

В съответствие с т. 41 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. определянето на остатъчната стойност се извършва от всеки второстепенен разпоредител с бюджет в системата на общината. Община не определя конкретни унифицирани изисквания в тази насока.

IX. Прилагане на линеен метод за амортизиране .

Изборът на *метода на амортизация* в Община Златарица отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциал, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т. 44 от ДДС № 05 от 2016 г., *линейният метод* е най-подходящия за амортизиране на всички класове нефинансови активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет.

Този метод се прилага, тъй като общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди.

При линейния метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Годишната амортизационна норма е равна на сто разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота разделена на 12 месеца.

!!!*За една и съща група сходни активи не се допуска прилагането на различни методи на амортизация. Промени в методите на амортизация могат да се правят по изключение, като причините задължително се оповестяват към баланса на общината.*

X. Структура от сметки и счетоводни записвания за начисляването на амортизациите.

В Сметкоплана на бюджетните организации са предвидени два типа сметки за отразяването на двете страни на процеса на амортизация:

- сметки за отчитане на /разходни/ потоци - сметки от подгрупа 603 от СБО за начислените разходи за амортизация за съответния период;. Сметка 603 се приключва в края на отчетния период / след изготвяне на подлежащата на представяне н МФ оборотна ведомост/ в кореспонденция със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода" и намират отражение в отчета за приходите и разходите на бюджетните предприятия.

- сметки за отчитане на наличности /коректив на отчетната стойност на съответните активи/ - сметки от група 24 от СБО за акумулираната амортизация към определена дата. Салдата по сметките от гр.24 „Амортизация на дълготрайни активи" намаляват отчетната стойност на нефинансовите дълготрайни активи преди представянето им в баланса.

1.*Начисляване на амортизация:*

1.1. При начисляването на амортизация на ДМА използваме сметки от група 20: Д-тс/ки 6032-6036, 6039

К-тс/ки 2412-2416, 2419

1.2. При начисляването на амортизация на дълготрайни нематериални активи от от група 21:

Д-т с/ки 6030 К-т с/ки 2420

1.3.При начисляване на ДМА от група 22: /ки 6037 К-тс/ки2417

Не се начислява амортизация в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз", защото тази отчетна група е финансово - правна форма на публичните финанси, която обхваща само финансирането и изпълнението на проекти по програми на Европейския съюз, както и по други международни договори и програми, за които е приложена разпоредбата на чл. 8, ач.4 от ЗПФ. Поради това, в СЕС отчитането на нефинансовите дълготрайни активи - обект на съответните проекти, е ограничено до процесите на тяхното придобиване, временно съхранение и разпределение/ прехвърляне. Трайното им завеждане след приключване на процеса на придобиване и начисляването на амортизациите /като счетоводен израз на потреблението на тези активи/ се отразяват само в отчетни групи „ БЮДЖЕТ" и „Други сметки и дейности ".

3. Прехвърляне на активи

Прехвърлянето на активи придобити в отчетна група СЕС в отчетни групи „БЮДЖЕТ" и ДСД, в системата на първостепенния разпоредител може да се

извършва след като е приключил процесът на придобиването им при приключване на проекта или относително обособен етап от проекта, при условие, че начисляването на амортизациите за актива започне не по-късно от три месеца от месеца /тримесечието, в който би стартирало начисляването на амортизациите, ако активът беше директно придобит в отчетни групи „БЮДЖЕТ" и ДСД.

За всички случай на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакция /чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация/, така и резултат на други събития /липси, кражби, брак и др./, отписването се извършва по балансова стойност /отчетна стойност, намалена с акумулираната амортизация/, като се съставя съответното записване:

Д-т с/ки гр.24 - Акумулирана амортизация /АА/ Д-т с/ки 613,614,64, 6992, 7602 - Балансова стойност /ОС-АА/ К-т с/к и гр. 20, 21 и 22 - Отчетна стойност /ОС/ В случай на продажба на отчитани в ДСД амортизируеми нефинансови дълготрайни активи от група 22 /инфраструктурии обекти/ и сметка 2099, тя следва да се отразява в отчетна група БЮДЖЕТ, включително и балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ чрез сметка 7602.: -

В отчетна група БЮДЖЕТ:

Д-т с/ки група 41,48, 50 и др.

К-т с/ки 7132 и 7149

Д-т с/ки 6132 и 6149 - Балансова стойност

К-т с/ки 7602 -

В отчетна група ДСД:

Д-т с/ки 2471,2419

Д-т с/ка 7602 - Балансова стойност

К-т с/ки 2202 и 2099

Преоценката и обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания не се засягат сметките от група 24, а увеличенията / намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от групи 20, 21 и 22, доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл.164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител, което подлежи на отчитане по сметки от подгрупи 450 или 760, се запазва балансовата стойност на отчитане на актива

след прехвърлянето. Съответната единица получател може да заведе актива по един от двата подхода:

а/ подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация, т.е. по сметки от група 20, 21 и 22 се отразява досегашната отчетна стойност, а по съответната сметка от група 24 - акумулираната до момента амортизация. Записването при този подход в бюджетната организация - получател на актива, в резултат на такова прехвърляне в системата на първостепенния разпоредител е

Д-т с/ки гр. 20,21 и 22 - Отчетна стойност /ОС/

К-т с/ки 4500, 7600 - балансова стойност /ОС-АА/

К-т с/ки гр. 24 - Акумулирана амортизация /АА/

б/ подход на директно завеждане по нетна / балансова/ стойност - активът се завежда по съответната сметка от гр.20, 21 и 22 директно с балансовата му стойност / съществуващата до момента отчетна стойност, намалена с акумулираната амортизация/. Записването в бюджетната организация - получател такова прехвърляне на активи в системата на първостепенния разпоредител е:

Д-т с/к игр.20, 21 и 22 - балансова стойност

К-т с/ки 4500, 7600 - балансова стойност

И при двата подхода получателят по такова вътрешно /в рамките на системата/ прехвърляне може да продължи да амортизира актива като заложи същият остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от досегашния амортизационен план на прехвърлителя / въз основа на предоставена от прехвърлителя информация/ или да изложи изцяло нов амортизационен план въз основа на негова преценка за съответните компоненти.

XI. Друга информация

• Със заповед Кмета на общината назначава работна група, в която участват експерти за определяне на срока на годност/Приложение №1 към амортизационната политика/ на амортизируемите активи. Работната група отразява предполагаемия срок на годност на активите (полезния живот), в констативен протокол. Същият е основание за определянето срока на годност в амортизационния план.

• за компютърните конфигурации, втора употреба и тези, които са морално остарели се прилага 2-годишен срок на годност, когато същият е реален срок на ползване;

• на основание изискванията, дадени в т. 7.1 и т. 7.2 от СС 4 *Отчитане на амортизации* общината преразглежда един път годишно оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срокът на годност се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

• Прилаганият метод на амортизация също се преразглежда един път годишно и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди се коригират. За минали периоди не се извършва корекция;

• отчетната стойност на амортизируемия актив се преизчислява при обезценка, или преоценка, в резултат на което се променя и размера на разходите за амортизация;

• за отписаните амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак или по други причини) не се начислява амортизация;

• при първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи се допуска да се определи един и същи срок за еднакви по вид активи, при условие, че активите са придобити в рамките на относително близък период и са със сходно физическо състояние и разликите в техните очаквани остатъчни срокове на годност варират в близки граници;

. В съответствие с т. 49 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. се допуска да се разработи един амортизационен план за:

- компютърни конфигурации;

- компютърни/комуникационни мрежи и други подобни свързани съвкупности или отделни сборни блокове (сектори) от тях, доколкото за отчетни цели са обособени като един актив съгласно т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г.;

- групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи - когато отделните активи са придобити или въведени в употреба в рамките на месеца, респективно - в рамките на отчетното тримесечие, когато за такива активи е приложена възможността по т. 37 от указанията на МФ**;**

- други конфигурации от активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал, 1 и 3 от ЗПФ**.**

Съгтласно т.48 от ДДС №5/ 2016 г. Община Златарица разработва и утвърждава

амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т.8,1-8.3 от СС 4 „Отчитане на амортизациите"

XII. Допълнително пояснение към състава на неамортизируемите активи е:

• за ново придобити активи се считат тези за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания (практически или технологични) за въвеждането им в употреба;

• не се считат за неупотребявани активи в дейността на предприятията тези активи, които изискват пробни, контролни или пред пускови периоди, както и поетапно въвежданите в употреба - за срока на посочените периоди;

• за активите в процес на придобиване не се начислява амортизация, независимо от начина - чрез възлагане или по стопански начин;

• при трайно неупотребявани в дейността активи за повече от една година независимо от причините, община изрично ги идентифицира.

Изготвя обосновка за вземането на това решение за извеждането на активите от употреба и изискванията, при изпълнението, на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях общината продължава да се начислява амортизация.

• в съответствие с указанията на МФ**,** дадени в т. 54 от ДДС № 05 отЗО.09.2016 г. община разработва обобщени амортизационни планове за амортизируемите активи на ниво групи сходни активи.

. определя разпределението на годишната амортизационната квота да бъде отразено в обобщените амортизационни планове по тримесечия.

. с въвеждането на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост.

. считано от 01.01.2017 г,, разпоредбата на т. 16.16.9 от ДДС № 20/2004 г. се прилага само за случаите, при които се налага прекласифициране на краткотраен в дълготраен актив поради трайни и съществени промени в стойността на съответните активи.

XIII. Заключителни разпоредби

§ 1. Амортизационната политика се издава в съответствие със Закона за счетоводство, Закона за публичните финанси, приложимите счетоводни стандарти - СС №4 за Отчитани на амортизации, СС №16 за Дълготрайни материални активи, СС №38 за Нематериални активи и указанията на Министерство на финансите за прилагането им в бюджетните организации, Счетоводната политика на Община Златарица, Единната бюджетна класификация и Сметкоплана на бюджетните организации приет с ДДС №14 от 30.12.2013г.

§ 2. Община Златарица и второстепенните й разпоредители с бюджет разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 48 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. във връзка с насоките, дадени в 8.1- 8.3 от СС 4 *Отчитане на амортизации.*

§ 3. Община Златарица и второстепенните й разпоредители с бюджет разработват обобщени планове на ниво счетоводни сметки съгласно указанията, дадени в т. 54 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

§ 4. В съответствие с т. 6.5 от СС 4 *Отчитане на амортизациите,* промени в отчитането на амортизациите в Община Златарица се правят по изключение и могат да произтичат от:

а) определяне на нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи

- при промяна в очаквания модел на икономическите ползи;

б) определяне на нов срок на годност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалния срок на годност;

в) изменения в отчетната стойност на налични амортизируеми активи, които могат да бъдат:

- увеличения на отчетната стойност от извършени от предприятието подобрения, и/или

-увеличения или намаления на отчетната стойност по реда на друг счетоводен стандарт или указания от МФ**;**

г) определяне на нова остатъчна стойност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност.

§ 5. В съответствие с т. 27 от ДДС № 05 от 2016 г., Община Златарица предоставя възможност на второстепенните си разпоредители с бюджет, които оперират със

специализирани активи, сами да определят амортизационната си политика за тези амортизируеми активи.

§ 6. Указания по прилагането на амортизационната политика се дават от дирекция „Финансова политика".

§ 7. Амортизационната политика влиза в сила от 01.01.2017 г.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ: (п)

ДИАНА ТОДОРОВА